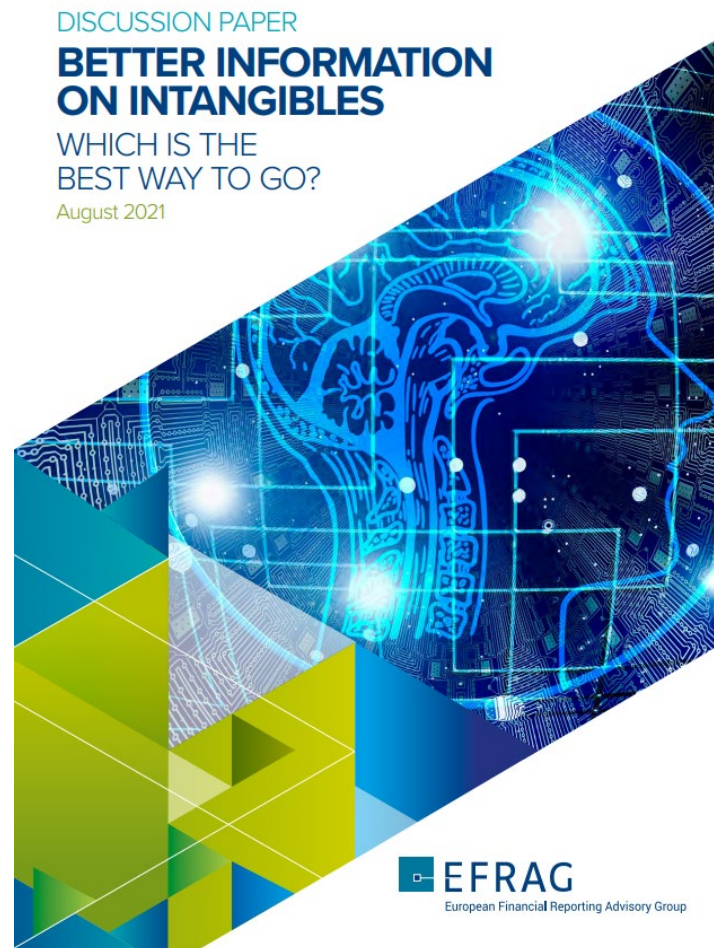


EFRAG-ov dokument za raspravu

Bolje informacije o nematerijalnoj imovini
– u kojem smjeru je najbolje poći?

31. ožujka/marta 2022.



IZJAVA O ODRICANJU OD ODGOVORNOSTI

U ovoj su prezentaciji iznesena stajališta predavača, osim ako je drukčije navedeno. Stajališta EFRAG-a, uz suglasnost Odbora EFRAG-a, objavljuju se u vidu komentara, dokumenata za raspravu ili dokumenata o stajalištu, ili u bilo kojem drugom obliku koji se smatra prikladnim u danim okolnostima.

Zašto ovaj dokument za raspravu?

2018. Savjetovanje o EFRAG-ovom planu istraživanja

Projekt o nematerijalnoj imovini vrlo je važan. Interno stvorena nematerijalna imovina igra sve važniju ulogu u poslovnom rezultatu subjekta i nije na odgovarajući način iskazana (i različito od stečene) u financijskim izvještajima.

2019. Prvi razgovori s raznim vrstama interesnih strana

Trenutačno nedovoljno informacija u financijskim izvještajima – ali predložena razna rješenja.

2020. Pregled literature

Nije se mnogo znalo o tome kako korisnici koriste informacije o nematerijalnoj imovini.

2020. Savjetodavni panel za nematerijalnu imovinu

Kako bi se osigurala utemeljenost prijedloga na utvrđenim potrebama korisnika.

2021. Objava dokumenta za raspravu

Područje primjene

Ne predstavlja „rješenje”

Predstavlja različite pristupe i procjenjuje njihove prednosti i nedostatke s molbom za doprinose („inpute”) za daljnji nastavak rada (primjerice kombinacija – različit pristup za različite vrste nematerijalne imovine).

Razmatra „nematerijalnu imovinu” u širem smislu

Šire područje primjene od nematerijalne imovine u užem smislu.

Informacije koje treba prezentirati u financijskom izvještaju

EFRAG će dodatno razmotriti međusobnu povezanost s izvještavanjem o održivosti.

Aktualna pitanja

Neki utvrđeni problemi

- Financijski izvještaji ne odražavaju temeljne pokretače u stvaranju vrijednosti za poduzeća koja imaju veliku nematerijalnu imovinu.
- Usporedivost između interno stvorene i stečene imovine.
- Iskrivljeno mjerenje poslovnog rezultata
 - Stope povrata na imovinu ne daju korisne informacije
 - Troškovi nisu ispravno usklađeni
 - Izvještaj o rezultatima poslovanja dvostruko pogođen kada se stečena nematerijalna imovina zamijeni interno stečenom imovinom.



Tri pristupa u razmatranju

Kako dati bolje informacije o nematerijalnoj imovini?

Priznavanje i mjerenje

Objave u bilješkama uz financijske izvještaje ili izvještaju posloводства

Poglavlje 3.

Priznavanje i mjerenje
u primarnim
financijskim
izvještajima

Poglavlje 4.

**Informacije o
specifičnoj
nematerijalnoj imovini**
u bilješkama uz
financijske izvještaje ili
u izvještaju
posloводства

Poglavlje 5.

**Informacije o
troškovima budućeg
razdoblja i faktorima
rizika/mogućnosti u**
bilješkama uz
financijske izvještaje ili
u izvještaju
posloводства

Priznavanje i mjerenje

Tri pitanja

Koje vrste (interno stvorene) nematerijalne imovine treba uzeti u obzir u priznavanju?

One koje su u skladu s definicijom imovine.

Pod kojim okolnostima treba priznati takvu nematerijalnu imovinu?

- Priznavanje cjelokupne imovine
- Priznavanje ako su ispunjeni određeni kriteriji (prag priznavanja)
- Priznavanje ako nematerijalna imovina ispunjava određene kriterije (uvjetno priznavanje)
- Ne priznaje se interno stvorena nematerijalna imovina.

Koju osnovu ili osnove mjerenja treba uzeti u obzir?

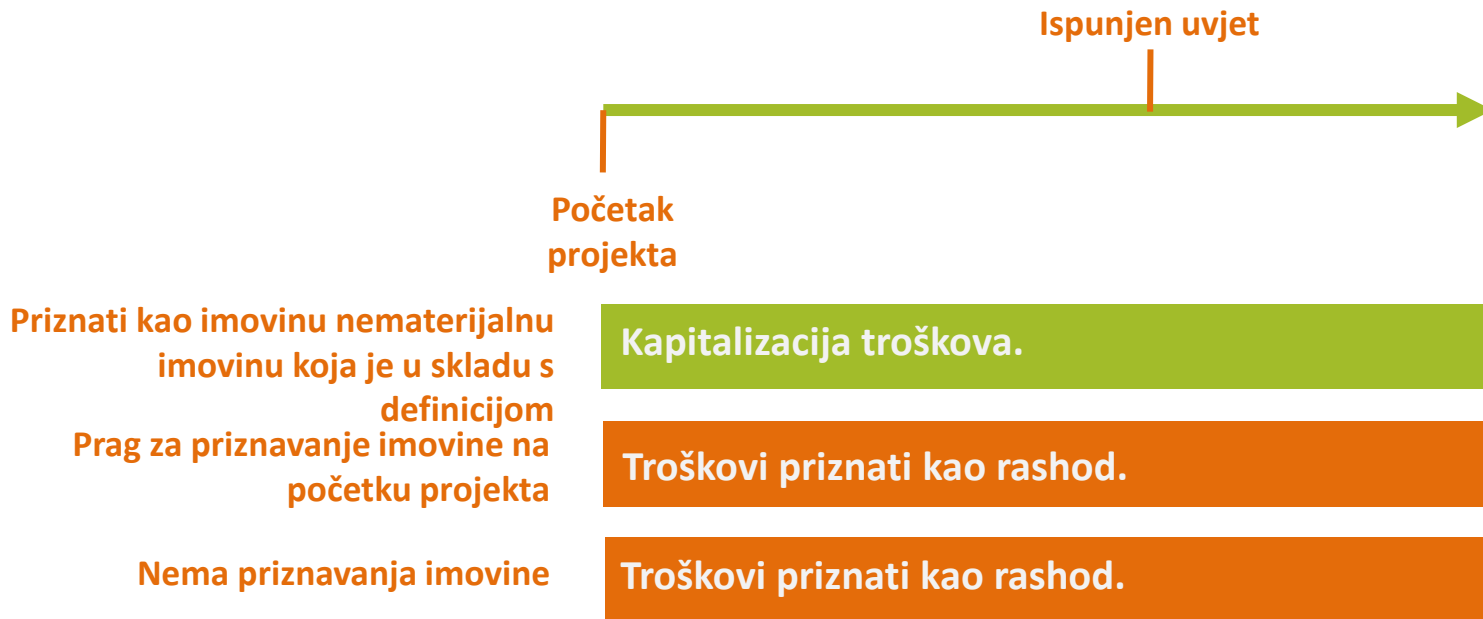
Problemi s mjerenjem troškova i fer vrijednosti.

U obzir potrebno uzeti sljedeće faktore:

- Stvara li imovina novčane tokove direktno i može li se prodati samostalno
- Uključuju li poslovne djelatnosti subjekta korištenje nekoliko ekonomskih resursa koji indirektno stvaraju novčane tokove kada se koriste u toj kombinaciji.

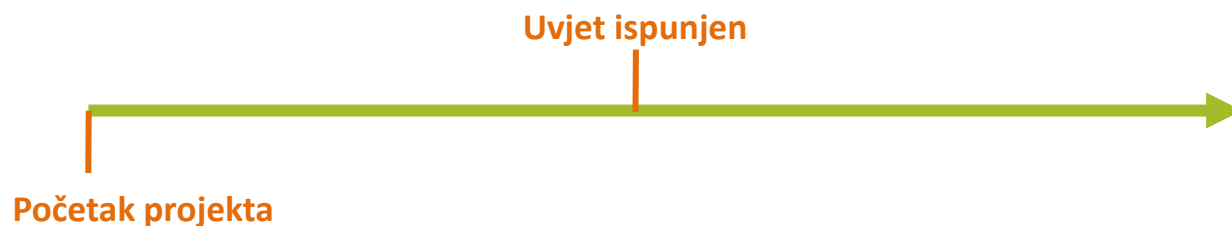
Priznavanje i mjerenje

Pristupi priznavanju (1/2)



Priznavanje i mjerenje

Pristupi priznavanju (2/2)



Uvjetno priznavanje imovine:

a) Prijeboj stavke kao rashod u računu dobiti i gubitka dok se ne ispuni uvjet	Troškovi priznati kao rashodi u računu D/G	Kapitalizacija troškova od ovog trenutka
	Poništavanje umanjnja/ispravka vrijednosti	
b) Kapitalizacija i potpuno umanjnje/ispravak vrijednosti dok se ne ispuni uvjet	Kapitalizacija i potpuno umanjnje/ispravak vrijednosti troškova	Kapitalizacija troškova od ovog trenutka
	Kapitalizacija akumuliranih rashoda u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	
c) Prijeboj stavke kao rashod u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti dok se ne ispuni uvjet	Troškovi se priznaju kao rashod u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	Kapitalizacije troškova od ovog trenutka

Neke prednosti i nedostaci uvjetnog priznavanja

Prednosti

- Moguće ograničiti utjecaj na primarne financijske izvještaje koji proizlazi iz nesigurnosti svojstvenih mjerenju nematerijalne imovine (prosudbe).
- Povećava usporedivost sa stečenom nematerijalnom imovinom u izvještaju o financijskom položaju i u računu dobiti i gubitka (posebice ako se koristi pristup ostale sveobuhvatne dobiti).
- Smanjuje iskrivljenost u mjerenju poslovnog rezultata temeljem IFRS-a u mjeri u kojoj su ispunjeni kriteriji priznavanja.
- Pod jednakim uvjetima za sve ostalo, priznaje se više interno stvorene nematerijalne imovine nego u pristupu s primjenom praga.

Nedostaci

- I dalje će biti isključena interno stvorena nematerijalna imovina u mjeri u kojoj nisu ispunjeni kriteriji priznavanja.
- Promjenjivost zarade (ako se umanjenja vrijednost kapitaliziranih troškova i poništenja prizna u računu dobiti i gubitka (ta promjenjivost mogla bi se spriječiti obračunom u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti)).
- Povećat će se troškovi sastavljanja financijskih izvještaja.
- Čak i da se prizna više vrsta nematerijalne imovine, preciznije i detaljnije informacije mogle bi se naći u objavama o ključnoj specifičnoj nematerijalnoj imovini.

Informacije o specifičnoj nematerijalnoj imovini

Nematerijalna imovina se uzima u obzir.

Nematerijalna imovina ključna za poslovni model subjekta.

Vrsta informacija

- Kvalitativne i/ili kvantitativne.
- Informacije o doprinosu koji ključna nematerijalna imovina daje u stvaranju vrijednosti subjekta.

Informacije o specifičnoj nematerijalnoj imovini

Primjeri informacija

- Za patent u vlasništvu farmaceutske tvrtke: datum isteka, ciljana populacija
- Za odnose s kupcima: odljev kupaca, promjena u broju kupaca, demografski miks kupaca, koncentracija kupaca (vidi također informacije o rizicima i mogućnostima), tržišni udio, informacije o odnosima s pretplatnicima (ako je relevantno), informacije o lojalnosti kupaca, povratne informacije kupaca (uključujući zadovoljstvo kupaca i bi li preporučili proizvode/usluge subjekta).
- Za zaposlenike: Zadovoljstvo zaposlenika, miks između internog napredovanja i zapošljavanja novih zaposlenika, razvoj talenata, stručno znanje zaposlenika, promjene u produktivnosti, informacije o organizacijskoj kulturi, stopa odljeva (i kretanje stope), broj nezgoda.
- Informacije o nematerijalnoj imovini koju (ni)je potrebno zamijeniti i kako će biti zamijenjena (vanjskom akvizicijom i/ili interno/kroz poslovanje)

Nije predloženo u dokumentu za raspravu

- Objavljivanje fer vrijednosti nepriznate nematerijalne imovine

Informacije o specifičnoj nematerijalnoj imovini

Prednosti

- Dobivanje preciznih i detaljnih informacija.
- Dobivanje informacija o tome kako subjekt stvara vrijednost povezivanjem utvrđene ključne nematerijalne imovine s poslovnim modelom subjekta.
- Može također uključivati informacije o negativnoj nematerijalnoj imovini.
- Manje subjektivno od objavljivanja fer vrijednosti nematerijalne imovine (ili priznavanja i mjerenja nematerijalne imovine po fer vrijednosti).
- Korisnije za ocjenjivanje upravljanja nego informacije o troškovima budućeg razdoblja (jer je nematerijalna imovina navedena).
- Ne košta toliko kao informacije o fer vrijednosti nematerijalne imovine ili priznavanja više vrsta nematerijalne imovine.
- Izaziva manju zabrinutost sastavljača/izvjestitelja nego iskazivanje fer vrijednosti nematerijalnih resursa.

Informacije o specifičnoj nematerijalnoj imovini

Nedostaci

- Teško utvrditi određenu nematerijalnu imovinu na koju bi se objava odnosila.
- Subjektivno utvrđivanje ključne nematerijalne imovine subjekta.
- Informacije mogu biti poslovno osjetljive.
- Nije rješenje za problem za drukčiji način obračunavanja stečene nematerijalne imovine od interno stvorene nematerijalne imovine.
- Nije rješenje za iskrivljeno mjerenje poslovnog rezultata temeljem IFRS-a.
- Informacije o specifičnoj nematerijalnoj imovini ne moraju odražavati vrijednost koju nematerijalna imovina stvara za subjekt u kombinaciji s drugom imovinom.

Informacije o troškovima budućeg razdoblja

Svrha

Ne radi procjene vrijednosti pojedinačne imovine, nego radi procjene financijskog rezultata izvještajnog razdoblja i predviđanja financijskog rezultata budućeg razdoblja.

Informacije

- Informacije o tome jesu li troškovi izvještajnog razdoblja nastali radi stvaranja prihoda u tom razdoblju ili budućim razdobljima.

Razlika

- Utvrđuje ju posloводство subjekta ili
- Korisnici – na temelju preciznijih informacija u bilješkama o priznatim rashodima izvještajnog razdoblja.

Dodatne informacije za razumijevanje poslovnog modela subjekta

- Daju dodatne kontekstualne informacije o troškovima (npr. broj zaposlenih i troškovi zaposlenih po funkciji, segmentu i regiji).

Informacije o troškovima budućeg razdoblja

Primjer informacija ako razliku trebaju utvrditi korisnici

- Troškovi koji se odnose na patente
- Troškovi marketinga (uključujući informacije o troškovima za zaštitne znakove/brendove)
- Troškovi izobrazbe kadrova (nije uključeno u troškove istraživanja i razvoja ili troškove prodaje i marketinga)

Primjer načina prikazivanja informacija

	Troškovi prodaje	Troškovi marketinga i distribucije		Administrativni troškovi	Troškovi istraživanja i razvoja		Ukupno
		Troškovi marketinga	Troškovi distribucije		Troškovi patenata	Ostali troškovi istraživanja i razvoja	
Troškovi amortizacije							
Troškovi primanja zaposlenih (bez kapitalizacije)							
Naknade konzultantima (bez kapitalizacije)							
Pravne naknade (bez kapitalizacije)							
Naknade za pružatelje usluga izobrazbe kadrova (bez kapitalizacije)							
...							
Ukupno							

Prezentacijski obrazac možda neće biti koristan ako je previše praznih kućica (a u obzir treba uzeti trošak davanja informacije (vidi sljedeće slajdove)).

Informacije o troškovima budućeg razdoblja

Prednosti

- Nije potrebno koristiti fiksnu terminologiju za razlikovanje različitih vrsta nematerijalne imovine.
- Može se uzeti u obzir da nematerijalna imovina često ne stvara previše vrijednosti samostalno nego s drugom nematerijalnom imovinom ili drugom imovinom.
- Nije potrebno utvrditi i mjeriti specifičnu nematerijalnu imovinu. Izbjeći će se problemi s mjerenjem nematerijalne imovine.
- U načelu, može se pretpostaviti da košta manje nego priznavanje nematerijalne imovine ili davanje informacija o specifičnoj nematerijalnoj imovini.

Informacije o troškovima budućeg razdoblja

Nedostaci

- Nema informacija o specifičnoj nematerijalnoj imovini koja je ključna za poslovni model subjekta.
- Ne uzima se u obzir učinkovitost ulaganja u nematerijalnu imovinu.
- Teško „uskладiti” prihod s prethodnim rashodima budućeg razdoblja.
- Manje korisno za procjenu upravljanja.
- Informacije o nematerijalnoj imovini nisu toliko precizne.
- Informacije mogu biti poslovno osjetljive.
- Ne dobivaju se informacije o „negativnoj nematerijalnoj imovini”. Ali neke informacije te vrste mogle bi se naći u informacijama o rizicima i mogućnostima.
- Potrebne smjernice za različite vrste priznatih rashoda.
- Ako subjekt radi podjelu između priznatih rashoda tekućeg razdoblja i budućeg razdoblja, informacije će biti dosta subjektivne.
- Nije rješenje za problem drukčijeg obračunavanja stečene nematerijalne imovine i interno stvorene nematerijalne imovine.
- Skuplje pripremiti nego informacije o specifičnoj nematerijalnoj imovini.
- Mjerenje poslovnog rezultata temeljem IFRS-a još uvijek će biti iskrivljeno.

Informacije o faktorima rizika/mogućnosti



Predloženi pristup

- Ograničeno na informacije koje su značajne i specifične za subjekt.
- Ograničeno na informacije koje su značajne za primarne korisnike financijskih izvještaja.
- Uključuju opis faktora rizika/mogućnosti koji bi mogli utjecati (njihov doprinos) na priznatu i nepriznatu nematerijalnu imovinu, kako to utječe na subjekt (od subjekta bi također zahtijevalo da opiše poslovni model), relevantne mjere ako su relevantne i kako se upravlja rizikom/mogućnosti i kako ih se ublažava ili iskorištava.
- Moguća lokacija: komentari menadžementa.
- Sidrišna točka za izvještavanje o održivosti.

Primjeri faktora rizika/mogućnosti o kojima se mogu dati informacije (ako je relevantno)

- Utjecaj na okoliš/ovisnost o okolišu
- Sposobnost privlačenja ljudi s pravim vještinama
- Funkcioniranje sustava za kontrolu upravljanja
- Koncentracija kupaca
- Odnos s dobavljačima
- Kvaliteta rada nadzornih odbora
- Poštovanje ljudskih prava
- Borba protiv korupcije i podmićivanja

Put prema naprijed, izazovi i pitanja za moguća rješenja

Kojim je putem najbolje poći?

Koji, ako ikoji, pristup treba dodatno razmotriti?

Kako kombinirati pristupe na način koji će biti učinkovit za troškove i koristi?

Zajednička terminologija

Bi li bilo korisno uspostaviti zajedničku terminologiju o nematerijalnoj imovini?

Osjetljive informacije

Kako dati korisne informacije koje od subjekata ne bi zahtijevale objavu poslovno osjetljivih informacija?

Gdje dati informacije?

Koje je informacije najbolje prikazati u bilješkama uz financijske izvještaje, a koje u izvještaju posloводства?

Pristup izvorima financiranja

Mogu li pristupi utjecati na pristup subjekta izvorima financiranja?

Uklanjanje nekih sadašnjih zahtjeva

Mogu li se ukloniti neki sadašnji zahtjevi?

Pitanja za sudionike

Problemi s postojećim informacijama

- Jesu li pitanja navedena u dokumentu za raspravu relevantna i valjana?
- Ima li dodatnih pitanja?

Kojim je putem najbolje poći?

- Koji, ako ikoji, pristup treba dodatno razmotriti?
- Kako kombinirati pristupe na način koji će biti učinkovit za troškove i koristi?

Priznavanje i mjerenje

- Koji, ako ikoji, pristup priznavanja interno stvorene nematerijalne imovine treba uzeti u obzir i koji bi trebali biti kriteriji priznavanja?
- Kako treba mjeriti interno stvorenu nematerijalnu imovinu?

Informacije o specifičnoj nematerijalnoj imovini

- Treba li informacije ograničiti na nematerijalnu imovinu ključnu za poslovni model subjekta?
- Slažete li se s utvrđenim prednostima/nedostacima?

Informacije o troškovima budućeg razdoblja i faktorima rizika/mogućnosti

- Bi li informacije o troškovima budućeg razdoblja bile korisne, ako da, trebaju li se temeljiti na razlikama koje će utvrditi menadžment ili ne?
- Slažete li se s utvrđenim prednostima/nedostacima?
- Slažete li se s faktorima rizika/mogućnosti koje treba objaviti?

Pitanja koja treba razmotriti

- Gdje treba dati informacije?
- Ima li dodatnih pitanja osim onih utvrđenih koje treba uzeti u obzir?



EFRAG financijski podupire Europska unija – Glavna uprava za financijsku stabilnost, financijske usluge i uniju tržišta kapitala. Za sadržaj ove prezentacije isključivu odgovornost snosi EFRAG i ni pod kojim okolnostima ne može se smatrati odrazom stajališta Europske unije.

Hvala vam za pažnju –
Veselimo se vašim doprinosima („inputima”)

EFRAG
Aisbl - ivzw
35 Square de Meeüs
B-1000 Brussel
Tel. +32 (0)2 207 93 00
www.efrag.org

